



РОССИЙСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
СОЦИАЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЕЙ

Ректор РГСУ, Наталья Борисовна Починок

## Рассматриваемые вопросы:

---

1. Налог на добычу полезных ископаемых
2. Соглашение о разделе продукции
3. Сборы за пользование объектами животного мира  
и за пользование водными биологическими ресурсами
4. Водный налог
5. Налог на игорный бизнес





РОССИЙСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
СОЦИАЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

## НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

## Рассматриваемые вопросы:

---

1. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
4. Порядок исчисления и уплаты налога
5. Динамика поступлений доходов от взимания НДС





# 1. Налогоплательщики

## ПОЛЬЗОВАТЕЛИ НЕДР

Организации



Индивидуальные  
предприниматели



**Лицензия** на пользование участками недр  
подлежит государственной регистрации.

**Отсутствие лицензии** означает, что лицо  
не является плательщиком НДС.



## 2. Объект налогообложения

---



**Объектом налогообложения** признаются полезные ископаемые, добытые из недр, а также извлеченные из отходов или потерь добывающего производства, при условии, что такое извлечение подлежит отдельному лицензированию.

### НЕ ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ ДОБЫЧА:

- Общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод
- Коллекционных материалов
- При реконструкции особо охраняемых объектов, имеющих общественное значение
- Извлеченных из собственных отвалов или отходов
- Дренажных подземных вод
- Метана угольных пластов



## 2. Объект налогообложения

---



**Полезным ископаемым** признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом минеральном сырье, по своему качеству соответствующая стандартам.



**Не может быть признана полезным ископаемым** продукция, полученная при дальнейшей переработке полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности.



## 2. Объект налогообложения

---

### ВИДЫ ДОБЫТОГО ПОЛЕЗНОГО ИСКОПАЕМОГО

- ✓ Горючие сланцы
- ✓ Уголь
- ✓ Торф
- ✓ Углеводородное сырье
- ✓ Товарные руды
- ✓ Полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды
- ✓ Горно-химическое неметаллическое сырье
- ✓ Неметаллическое сырье
- ✓ Природные алмазы и другие драгоценные камни
- ✓ Самоцветы
- ✓ Концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы
- ✓ Соль
- ✓ Подземные воды
- ✓ Сырье радиоактивных металлов
- ✓ Горнорудное неметаллическое сырье
- ✓ и т.д.





### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

#### СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

##### КАК СТОИМОСТЬ

- при добыче полезных ископаемых, за исключением газа и нефти;
- определение стоимости :
  - 1.исходя из цен реализации без учета государственных субвенций;
  - 2.исходя из цен реализации;
  - 3.исходя из расчетной стоимости

##### КАК КОЛИЧЕСТВО

- при добыче попутного и природного газа, а также нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной;
- определяется в единицах массы или объема:
  - 1.Прямой метод - применение измерительных средств и устройств;
  - 2.Косвенный метод - расчет, основанный на данных (когда нельзя использовать прямой метод)

### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период



**НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД** — календарный месяц



**НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ** установлены в процентах от стоимости полезного ископаемого (за исключением природного газа, нефти и угля, по которым ставки установлены в рублях) и дифференцированы в зависимости от вида полезных ископаемых.

0%

- полезных ископаемых в части нормативных потерь;
- попутного газа;
- подземных вод;
- минеральных вод, используемых в лечебных и курортных целях;
- подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях;
- нефти на определенных участках для вновь осваиваемых месторождений (при соблюдении условий);
- и т.п.



### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

---

#### КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ ТЕРРИТОРИЮ ДОБЫЧИ ПОЛЕЗНОГО ИСКОПАЕМОГО

$K_{ТД}$

- 0** – в течение первых 24 налоговых периодов;
- 0,2** – с 25 по 48 включительно налоговый период;
- 0,4** – с 49 по 72 включительно налоговый период;
- 0,6** – с 73 по 96 включительно налоговый период;
- 0,8** – с 97 по 120 включительно налоговый период;
- 1** – в последующие налоговые периоды.



### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

---

#### КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ ДИНАМИКУ МИРОВЫХ ЦЕН НА НЕФТЬ

$$K_{ц} = (Ц - 15) \times (P / 261), \text{ где}$$

**Ц** – средний за налоговый период уровень цен на нефть, долл. за баррель;

**15** – базовая цена 1 барреля нефти, долл.;

**P** – среднее за налоговый период значение курса доллара США к российскому рублю;

**261** – расчетная величина, полученная умножением фиксированного курса доллара США, равного 29 руб., на 9 (базовая цена 1 барреля нефти, принятая в 2006 г.).



### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

---

#### КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ СТЕПЕНЬ СЛОЖНОСТИ ДОБЫЧИ НЕФТИ

$K_d$

- 0,2** – с показателем проницаемости не более  $2 \times 10^{-3}$  мкм<sup>2</sup> и эффективной нефтенасыщенной толщиной не более 10 метров;
- 0,4** – с показателем проницаемости не более  $2 \times 10^{-3}$  мкм<sup>2</sup> и эффективной нефтенасыщенной толщиной более 10 метров;
- 0,8** – при добыче нефти из конкретной залежи, отнесенной к отложениям тюменской свиты;
- 1** – при добыче из прочих залежей.



### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

---

#### СТЕПЕНЬ ВЫРАБОТАННОСТИ ЗАПАСОВ КОНКРЕТНОГО УЧАСТКА НЕДР

$$C_{в} = N / V, \text{ где}$$

**N** – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр;

**V** – начальные извлекаемые запасы нефти конкретного участка недр.

$$C_{в} > 1 \text{ и } K_{в} = 0,3$$



### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

---

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ  
СТЕПЕНЬ ВЫРАБОТАННОСТИ  
КОНКРЕТНОГО УЧАСТКА НЕДР

$K_d < 1$  и  $C_v < 0,8$

$K_{дв} = 1$

$K_d < 1$  и  $C_v > 1$

$K_{дв} = 0,3$



### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

---

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ  
СТЕПЕНЬ ВЫРАБОТАННОСТИ  
КОНКРЕТНОГО УЧАСТКА НЕДР

$$K_d < 1$$
$$0,8 \leq C_v \leq 1$$

$$K_{дв} = 3,8 - 3,5 \times (N_{дв} / V_{дв}), \text{ где}$$

**N<sub>дв</sub>** – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествовавшему году налогового периода;

**V<sub>дв</sub>** – начальные извлекаемые запасы нефти с учетом их прироста и списания (за исключением списания запасов добытой нефти и потерь при добыче).





### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период

---

КОЭФФИЦИЕНТ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЙ  
ВЕЛИЧИНУ ЗАПАСОВ  
КОНКРЕТНОГО УЧАСТКА НЕДР

**5 млн.т. > V      Свз ≤ 0,05**

$$K_3 = 0,125 \times V + 0,375$$

**5 млн.т. ≤ V      Свз > 0,05**

$$K_3 = 1$$



## 4. Порядок исчисления и уплаты налога

### ИСЧИСЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА

По общему правилу

- соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

По добытому углю  
и углеводородному сырью

- произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы

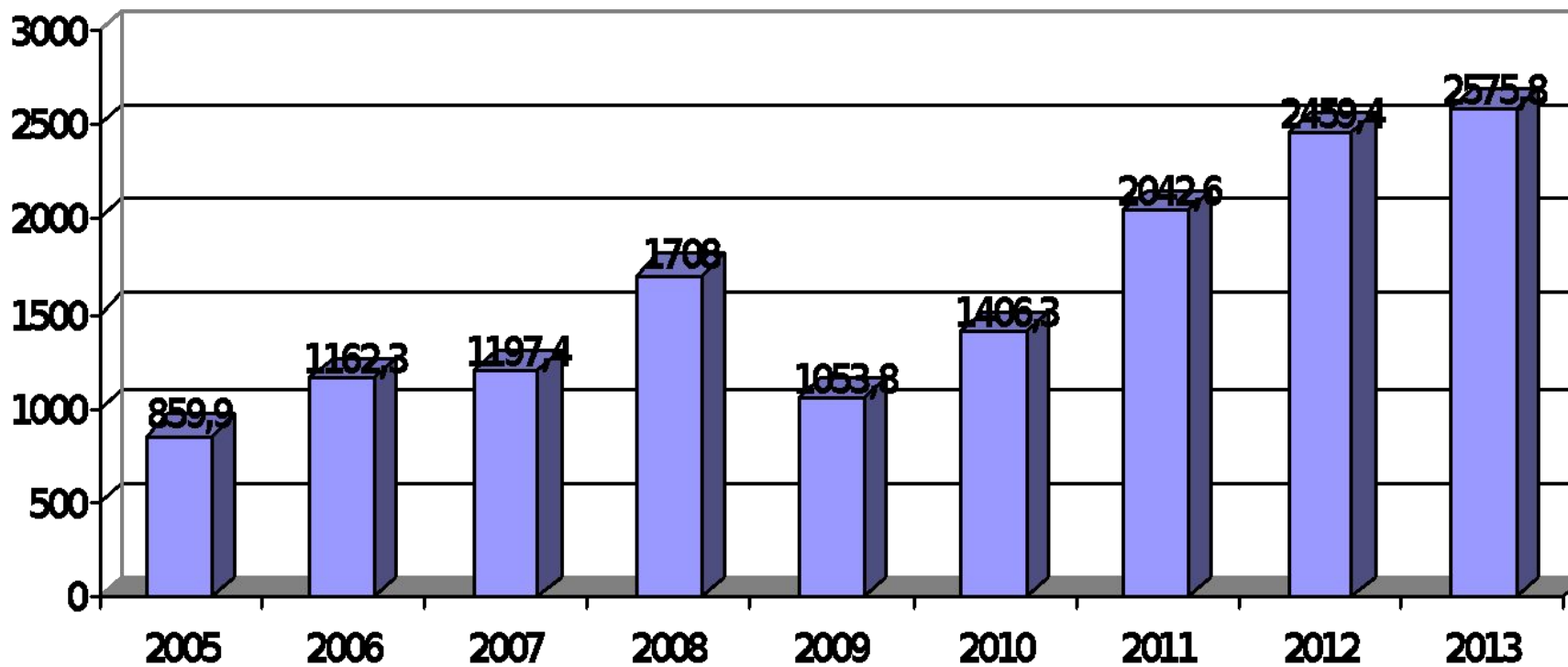
## 5. Динамика поступлений доходов от взимания НДС

### НОРМАТИВЫ ЗАЧИСЛЕНИЯ

	Федеральный бюджет	Консолидированные бюджеты субъектов РФ
на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья	100%	
на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов		100%
на добычу общераспространенных полезных ископаемых		100%
на добычу остальных полезных ископаемых	40%	60%
на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне и за пределами территории РФ	100%	

## 5. Динамика поступлений доходов от взимания НДС

2005 - 2013 ГОД  
МЛРД. РУБ.





РОССИЙСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
СОЦИАЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

## СОГЛАШЕНИЕ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

## Рассматриваемые вопросы:

---

1. Основные понятия
2. Налогоплательщики
3. Раздел продукции
4. Особенности исчисления и уплаты налогов
5. Зачисление в бюджеты налоговых доходов  
в результате применения СРП





## 1. Основные понятия

---

**ИНВЕТОР** — лицо, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях СРП

**ПРОДУКЦИЯ** — полезное ископаемое, добытое из недр на территории Российской Федерации, соответствующее критериям, определенным по НДС

**ПРОИЗВЕДЕННАЯ ПРОДУКЦИЯ** — количество продукции, содержащееся в фактически добытом минеральном сырье, соответствующей стандартам

**РАЗДЕЛ ПРОДУКЦИИ** — раздел произведенной продукции между инвестором и государством в натуральном или стоимостном выражении

**КОМПЕНСАЦИОННАЯ ПРОДУКЦИЯ** — часть произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (она не должна превышать 75% общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе – 90 %)



## 1. Основные понятия

---

**ПРИБЫЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ** — продукция, произведенная за отчетный (налоговый) период за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции

$$\text{ПриП} = \text{ПроП}_{\text{отч}} - (\text{НБ}_{\text{ндпи}} + \text{КП})$$

**ЦЕНА НЕФТИ** — цена реализации нефти, которая указана сторонами сделки, но не ниже среднего за отчетный период уровня цен сырой нефти марки «Юралс».





## 2. Налогоплательщики



**Плательщиками налогов и сборов** при выполнении СРП признаются организации – инвесторы соглашения.

- **ОСВОБОЖДАЕТСЯ** ОТ УПЛАТЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ
- СУММЫ, УПЛАЧЕННЫХ НДС, ПЛАТЕЖЕЙ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ, ВОДНОГО НАЛОГА, ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ, ТАМОЖЕННЫХ СБОРОВ, ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА, АКЦИЗА, А ТАКЖЕ СУММЫ ПЛАТЫ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ **ПОДЛЕЖАТ ВОЗМЕЩЕНИЮ**



### 3. Раздел продукции

#### ПЕРВЫЙ ВАРИАНТ

- основной вариант
- доля компенсационной продукции не должна превышать **75%**, а при добыче на континентальном шельфе – **90%** общего объема произведенной продукции
- налогоплательщик реально уплачивает налог на прибыль и НДС
- не должен уплачивать таможенную пошлину, налог на имущество и транспортный налог

#### ВТОРОЙ ВАРИАНТ

- может применяться в отдельных случаях
- доля инвестора не должна превышать **68%** произведенной продукции и соответственно доля государства должна быть не ниже **32%**
- налогоплательщик реально уплачивает (без дальнейшего возмещения) государственную пошлину, таможенные сборы, НДС и плату за негативное воздействие на окружающую среду
- освобожден от всех остальных федеральных налогов

## 4. Особенности исчисления и уплаты налогов



**НАЛОГОВАЯ БАЗА** при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении



**НАЛОГОВАЯ СТАВКА** при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений при применении соглашений составляет 340 рублей за одну тонну



**К<sub>ц</sub>** — коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть

$$K_{ц} = (Ц - 15) \times (P / 261), \text{ где}$$






**Ц** – средний за налоговый период уровень цен на нефть, долл. за баррель;

**P** – среднее за налоговый период значение курса доллара США к российскому рублю



## 4. Особенности исчисления и уплаты налогов

---

-  Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
-  Особенности уплаты НДС
-  Особенности представления налоговых деклараций
-  Особенности учета налогоплательщиков
-  Особенности проведения выездных налоговых проверок

## 5. Зачисление в бюджеты налоговых доходов в результате применения СРП

	Федеральный бюджет	Консолидированные бюджеты субъектов РФ
от налога на прибыль организаций	20%	80%
от регулярных платежей (газ горючий природный)	100%	
от регулярных платежей (за исключением газа)	95%	5%
от регулярных платежей за добычу на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне и за пределами территории РФ	100%	



РОССИЙСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
СОЦИАЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

Сборы за пользование объектами животного мира  
и за пользование водными биологическими ресурсами

## Рассматриваемые вопросы:

---

1. Плательщики и объекты
2. Ставки
3. Особенности исчисления и уплаты
4. Динамика поступлений в бюджет





## 1. Плательщики и объекты

---



**Плательщики** (сбора за пользование объектами животного мира) — организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации



**Плательщики** (сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов) — организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов



**Объектами** считаются объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов в соответствии с предусмотренным в НК РФ перечнем



## 2. Ставки

### ОБЪЕКТЫ ЖИВОТНОГО МИРА

Бурый медведь	6 000 рублей
Кабан	450 рублей
Соболь	120 рублей
Барсук	60 рублей
Фазан	20 рублей


### ОБЪЕКТЫ ВОДНЫХ БИОРЕСУРСОВ

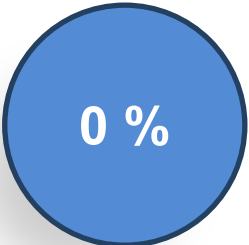
<b>тонна трески</b>	
Дальневосточный бассейн	3 000 рублей
Северный бассейн	5 000 рублей
Балтийский бассейн	2 500 рублей



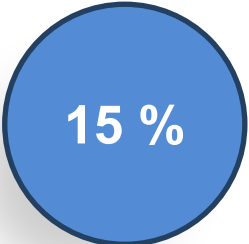
## 2. Ставки

---

  при изъятии молодняка диких копытных животных

  если пользование осуществляется в социально полезных и экологических целях

если пользование осуществляется при рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биоресурсов

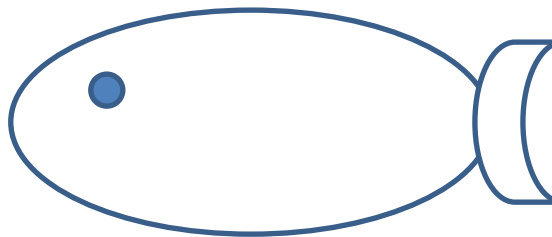
  от предусмотренных ставок для градо- и поселкообразующих рыбохозяйственных организаций

от предусмотренных ставок для индивидуальных предпринимателей, удовлетворяющих установленным НК РФ критериям



### 3. Особенности исчисления и уплаты

Дальневосточный бассейн  
ПАЛТУС



**3 Т.**



Сумма сбора за вылов палтуса

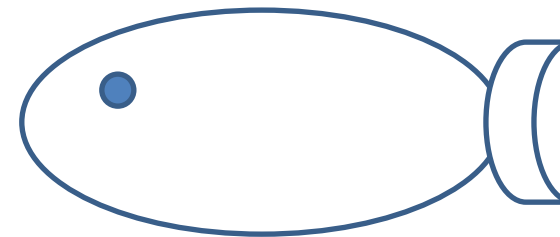
$$3 \cdot 3500 = 10500$$



Сумма сбора за вылов морского окуня

$$5 \cdot 1500 = 7500$$

Северный бассейн  
МОРСКОЙ ОКУНЬ



**5 Т.**



Общая сумма сбора

$$10500 + 7500 = 18000$$

## 4. Динамика поступлений в бюджет

2005 - 2013 ГОД  
МЛРД. РУБ.

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Всего, в том числе</b>	6729,9	8122,2	8406,4	2264,4	2122,7	2314,6	2243,7	2259,6	2249,1
<b>Федеральный бюджет</b>	4665,0	5654,3	5857,0	1492,0	387,2	426,0	410,2	410,6	405,2
<b>Консолидированные бюджеты субъектов РФ</b>	2064,9	2468,0	2549,4	773,0	1735,5	1888,6	1833,5	1849,0	1844,0



РОССИЙСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
СОЦИАЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

## ВОДНЫЙ НАЛОГ

## Рассматриваемые вопросы:

---

1. Налогоплательщики
2. Объекты налогообложения
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
4. Динамика поступлений водного налога



# 1. Налогоплательщики



**Налогоплательщиками** признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование.



**Не признаются налогоплательщиками** организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров или решений, заключенных и принятых после введения в действие нового Водного кодекса Российской Федерации.



## 1. Налогоплательщики

### На основании договоров

- забор водных ресурсов из поверхностных водных объектов
- использование акватории водных объектов, в том числе для рекреационных целей
- использование водных объектов без забора водных ресурсов для целей производства электроэнергии

### На основании решений

- обеспечение обороны страны и безопасности государства
- сброс сточных и дренажных вод
- строительство причалов, судоремонтных сооружений и т.п.
- разведка и добычи полезных ископаемых и т.п.
- сплав древесины
- забор водных ресурсов для орошения сельскохозяйственных земель
- организованного отдыха детей, ветеранов, инвалидов





**Не требуется договор или решение** если водный объект используется для судоходства, обеспечения пожарной безопасности, воспроизводства, рыболовства и охоты, охраны окружающей среды, полива земельных участков, водопоя, купания граждан и т. д.










## 2. Объекты налогообложения

### ОБЪЕКТОМ ПРИЗНАЮТСЯ




-  Забор воды из водных объектов
-  Использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях
-  Использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики
-  Использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях

### НЕ ОТНОСЯТСЯ К ОБЪЕКТАМ

Забор воды:

-  содержащей полезные ископаемые, лечебные ресурсы
-  для обеспечения пожарной безопасности
-  для санитарных и судоходных целей
-  судами для обеспечения работы
-  для орошения земель

Использование акватории:

-  для плавания на судах
-  для гидротехнических сооружений
-  для рыболовства и охоты

### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период



**НАЛОГОВАЯ БАЗА** определяется отдельно

в отношении каждого объекта:

- как объем воды;
- как площадь водного пространства;
- как количество произведенной электроэнергии;
- как произведение объема древесины на расстояние сплава, деленного на 100



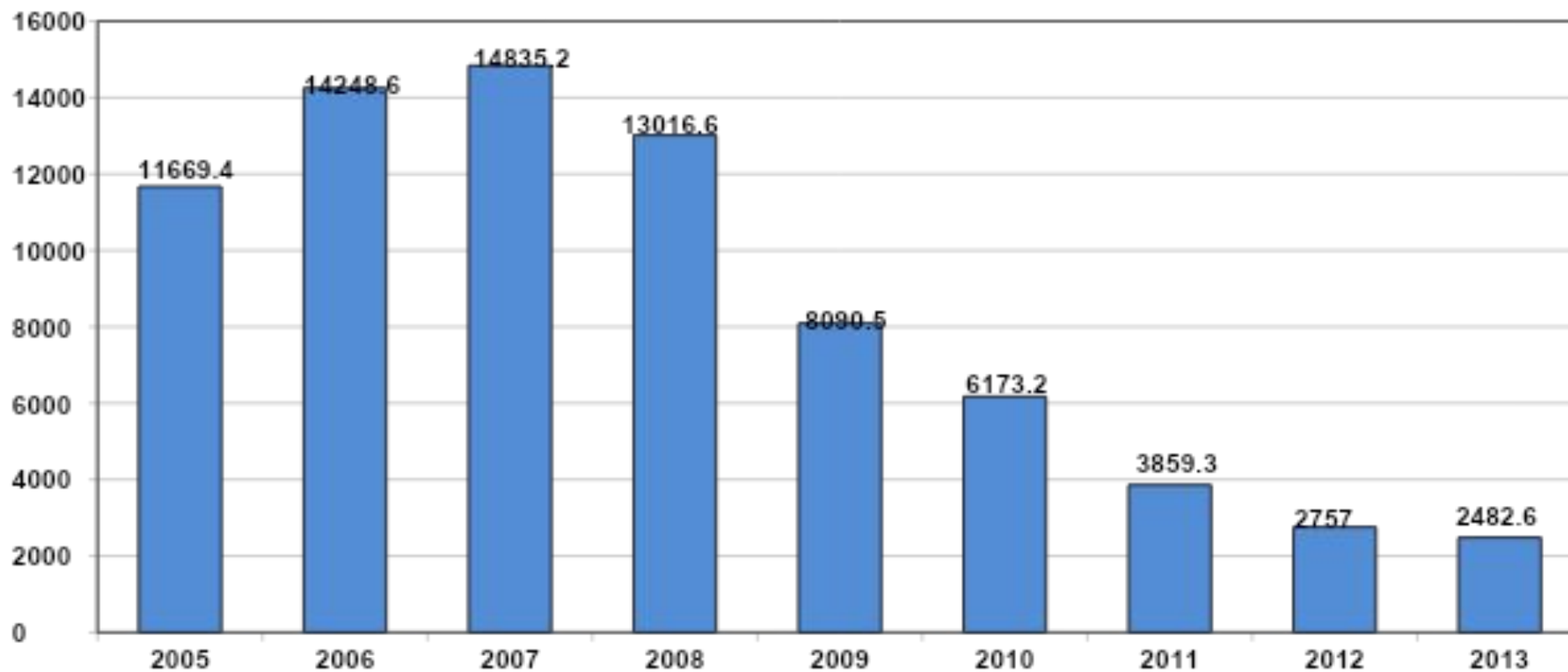
**НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ** устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в размерах, указанных в НК РФ. Общее количество ставок налога, установленных НК РФ, превышает 170.



**НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД** — квартал

## 4. Динамика поступлений водного налога

2005 - 2013 ГОД  
МЛРД. РУБ.





РОССИЙСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
СОЦИАЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

## НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

## Рассматриваемые вопросы:

---

1. Налогоплательщики
2. Объекты налогообложения
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
4. Порядок исчисления и уплаты налога
5. Динамика поступлений налога на игорный бизнес  
в региональные бюджеты





## 1. Налогоплательщики

---



**Налогоплательщиками** являются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.



**Игорный бизнес** — предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.

## 2. Объекты налогообложения



**игровой стол**



**процессинговый центр**



**игровой автомат**



**пункт приема ставок**

### 3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый период



**НАЛОГОВАЯ БАЗА** определяется отдельно по каждому из объектов как общее количество соответствующих объектов налогообложения



**НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ** на каждый объект налогообложения установлены федеральным законодательством в виде предельных минимальных и максимальных величин:

- за игровой стол от **25 тыс.** до **125 тыс. руб.**;
- за игровой автомат от **1,5 тыс.** до **7,5 тыс. руб.**;
- за процессинговый центр от **25 тыс.** до **125 тыс. руб.**;
- за пункт приема ставок от **5 тыс. руб.** до **7 тыс. руб.**



**НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД** — календарный месяц



## 4. Порядок исчисления и уплаты налога



**СУММА НАЛОГА** = НАЛОГОВАЯ БАЗА × НАЛОГОВАЯ СТАВКА



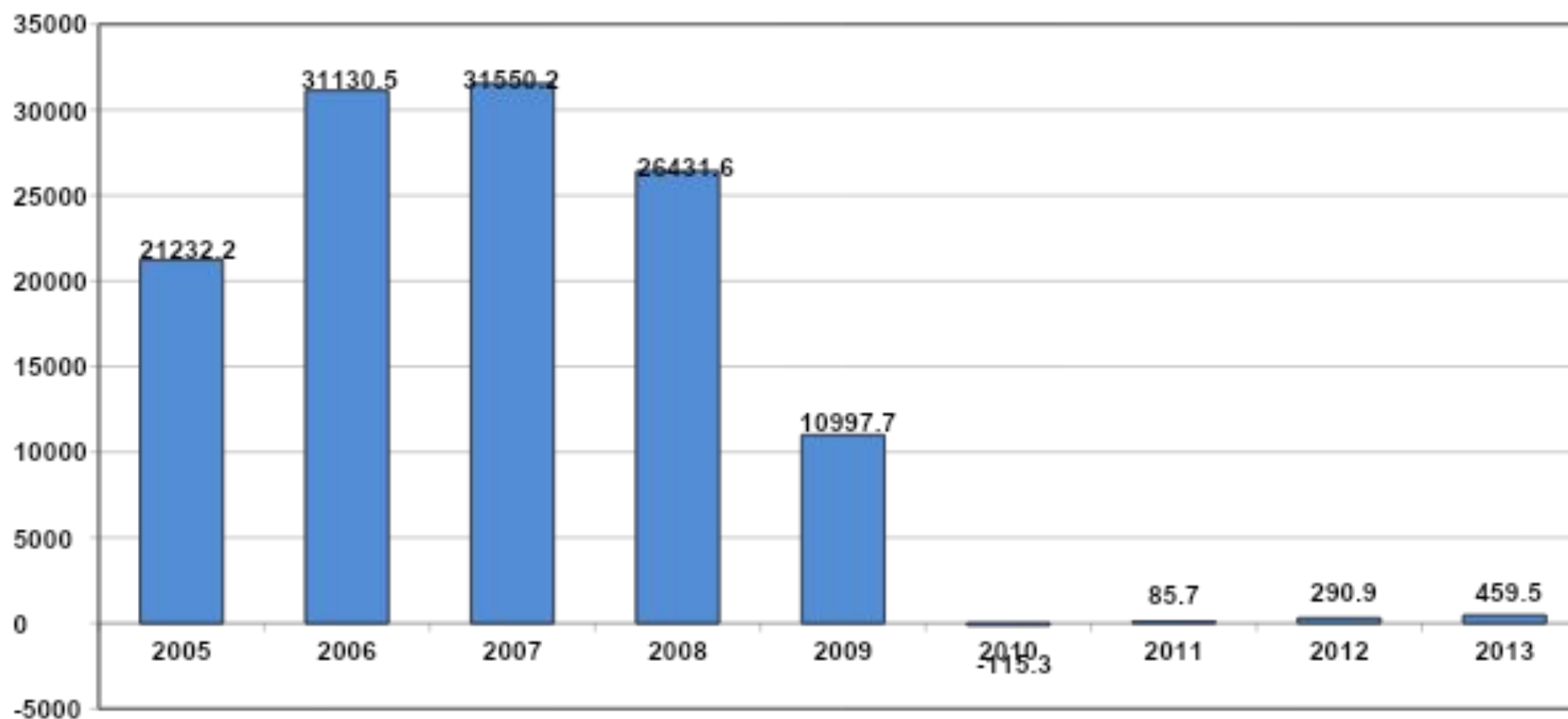
Если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога увеличивается кратно количеству игровых полей



**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ** — не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

## 5. Динамика поступлений налога на игорный бизнес в региональные бюджеты

2005 - 2013 ГОД  
МЛН. РУБ.



Спасибо за внимание